

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО
АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД
ЗАОЗЕРСК
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

184310, г. Заозерск, Мурманской обл., пер. Школьный д. 1
ИНН 5115000310, КПП 511501001, ОГРН 117519004703, ОКПО 15701932

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5

08 августа 2019 года

город Заозерск

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск
Мурманской области по состоянию на 01 июля 2019 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2019 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, Бюджетного кодекса РФ, Положением " О бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 04.10.2016 № 43-3462, Планом работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2019 год.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01 июля 2019 года утвержден постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 12 июля 2019 года № 379.

Бюджетная отчетность по состоянию на 01 июля 2019 года представлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск 30 июля 2019 года в следующем составе:

- Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.07.2019 (ф.0503117);
- Пояснительная записка к Отчету;
- Отчет о ходе реализации муниципальной программы за 2 квартал 2019 года;
- Аналитическая информация об использовании средств Резервного фонда на 01.07.2019;
- Информация о поступлениях в дорожный фонд и направлениях бюджетных ассигнований на дорожную деятельность.

В соответствии с п. 7 ст. 48 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность и отчеты об исполнении бюджета по состоянию на 01 июля 2019 года предоставлены на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде, заверенной подписью Начальника организационно-правового отдела Администрации ЗАТО город Заозерск.

1. Анализ изменений параметров местного бюджета

Включенные в Отчет данные соответствуют Отчету об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 01.07.2019 (ф.0503117). Плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Первоначально бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год принят решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск Мурманской области от 11.12.2018 № 92-3795 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО г. Заозерск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме **607 557,03** тыс. руб., по расходам **602 906,86** тыс. руб., профицит бюджета **4 650,17** тыс. руб. В течение первого полугодия 2019 года в утвержденный бюджет дважды вносились изменения (решение Совета депутатов от 10.04.2019 № 104-3853, решение Совета депутатов от 29.05.2019 № 107-3872).

Таблица 1

Основные характеристики бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год (решение о бюджете № 92-3795 от 11.12.2018)	Утвержденные бюджетные назначения с внесенными изменениями (решение о бюджете от 29.05.2019)	Результат изменений	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2018 (ф.0503117)	Отклонения Отчета от решения
1	2	3		4	5
Доход	607 557,03	613 795,54	6 238,51	613 795,54	0
Расход	602 906,86	627 156,92	24 250,06	627 156,92	0
Долг	0,00	0,00		0,00	
- Дефицит/+ профицит	+4 650,16	-13 361,38	-18 011,55	-13 361,38	0

Увеличение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в первом полугодии 2019 года обусловлено:

- увеличением неналоговых доходов на 20,0 тыс. руб., за счет поступления доходов от оказанных платных услуг (работ);
- увеличением безвозмездных поступлений на 5 588,86 тыс. руб. в связи с принятием Закона Мурманской области от 11.02.2019 № 2342-01-ЗМО «О внесении изменений в закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- предоставлением субсидии на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба на сумму 629,65 тыс. руб. в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 570-ПП «Об утверждении государственной программы Мурманской области «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов».

Увеличение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в первом полугодии 2019 года обусловлено:

- увеличением расходов, сложившихся на начало финансового 2019 года остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на сумму 18 011,2 тыс. руб.;
- перераспределением бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ.

Дефицит бюджета увеличен на 18 011,55 тыс. руб. и составит 13 361,38 тыс. руб.

2. Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам:

Согласно данным отчета по состоянию на 01.07.2019 в бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области поступили доходы в размере **303 876,32** тыс. руб., что составило **49,51** % годового плана.

2.1. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам на 01 июля 2019 года

Таблица 2

Показатели	Годовой план, тыс. руб.	Фактическое поступление тыс. руб.	Процент исполнения к уточненному плану	Удельный вес в структуре поступле ний, %
1. Налоговые доходы в т. ч.	158 566,81	69 875,10	44,07	100
Налог на доходы физических лиц	144 966,65	65 232,75	45,00	93,36
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 097,51	2 004,33	48,92	2,87
Налог на совокупный доход	8 341,85	2 034,15	24,38	2,91
Налог на имущество физических лиц	13,00	5,91	45,49	0,01
Земельный налог	116,80	59,93	51,31	0,09
Государственная пошлина	1 031,00	538,03	52,19	0,76
2. Неналоговые доходы в т. ч.	21 261,15	13 460,41	63,31	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 246,00	11 743,95	61,02	87,25
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 212,15	262,82	21,68	1,95
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,00	236,39	236,39	1,76
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	255,00	717,03	281,19	5,32
Прочие неналоговые доходы	0,00	(-0,29)	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	448,00	500,51	111,72	3,72
3. Безвозмездные поступления в т.ч.	433 967,58	220 540,81	50,82	100
Дотации бюджетам муниципальных образований	219 962,84	106 404,00	48,37	48,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	33 004,91	9 414,98	28,53	4,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований	180 999,83	105 841,20	58,48	48,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0,00	(-1 119,37)	0,00	0,00

ИТОГО	613 795,54	303 876,32	49,51	x
--------------	-------------------	-------------------	--------------	----------

Налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета, в отчетном периоде поступил в местный бюджет в размере **65 232,75** тыс. руб., что составляет **45,0 %** от плановых годовых назначений.

Доходы от уплаты различных видов акцизов получены в объеме **2 004,33** тыс. руб., что составляет **48,92%** от плановых назначений.

Доходы по налогам на совокупный доход исполнены на **24,38%** от плановых назначений на год в сумме **2034,15** тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены на **61,02 %** в сумме **11 743,95** тыс. руб.

Высокое исполнение годовых бюджетных назначений наблюдается:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, доход в местный бюджет поступил в размере **236,39 тыс. руб.** или **236,39%**;
- по доходам от оказания платных услуг (работ), доход в местный бюджет поступил в размере **500,51 тыс. руб.** или **111,72%**;
- доходы от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба составили **717,03 тыс. руб.** или **281,19%** от плановых назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ по состоянию на 01 июля 2019 года составили **220 540,81** тыс. руб. или **50,82 %** годового плана, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – **106 404,00** тыс. руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных образований – **105 841,20** тыс. руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных образований - **9 414,98** тыс. руб.

3. Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам:

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.07.2019 бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области расходы местного бюджета исполнены в сумме **310 340,79** тыс. руб. или **49,48 %** к уточненной годовому плану.

3.1. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам на 01 июля 2019 года

Таблица 3

Раз дел	Наименование	Уточненный годовой план, тыс. руб. (ф.0503117)	Исполнено по состоянию на 01.07.2019, тыс. руб. (ф.0503117)	Процент исполнения к уточненном у плану, %	Удельный вес, %
	ВСЕГО РАСХОДОВ	627 156,92	310 340,79	49,48	100
01	Общегосударственные вопросы	77 979,60	36 500,00	46,81	11,76
02	Национальная оборона	803,30	362,47	45,12	0,12

03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 600,30	10 052,74	48,80	3,24
04	Национальная экономика	6 518,71	0,00	0,00	0,00
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	130 870,83	49 043,72	37,47	15,80
06	Охрана окружающей среды	1 429,86	70,86	4,96	0,02
07	Образование	337 662,96	188 120,64	55,71	60,62
08	Культура, кинематография	30 644,13	17 320,52	56,52	5,58
10	Социальная политика	11 986,95	5 704,64	47,59	1,84
11	Физическая культура и спорт	4 946,28	815,20	16,48	0,26
12	Средства массовой информации	3 700,00	2 350,00	63,51	0,76
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,00	14,00	0,00	0,00

В разрезе функциональной структуры расходов наибольший объем денежных средств направлен по разделу «Образования» **188 120,64 тыс. руб.** или **60,62%** от общего объема расходов, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **49 043,72 тыс. руб.** или **15,80%** от общего объема расходов.

3.2. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по расходам на 01 июля 2019 года в разрезе муниципальных программ

Данные о расходах местного бюджета на 01 июля 2019 года в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице.

Таблица 4, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения согласно РСД от 29.05.2019 №107-3872	Плановые назначения согласно Отчета о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2019	Отклонение от РСД	исполнено на 01.07.2019 согласно Отчета	процент исполнения
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2022 годы».	387 291,37	386 353,72	-937,65	213 107,95	55,03
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Охрана окружающей среды" на 2014-2020 годы.	1 429,86	800,20	-629,66	70,90	4,96
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2018-2023 годы.	2 200,00	2 200,00	0,00	418,56	19,03

Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области	5,00	5,00	0,00		0,00
Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы.	7 965,37	2 724,14	-5 241,23	849,29	10,66
Муниципальная программа "Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы.	3 300,00	3 315,00	15,00	6,64	0,20
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления"	3 700,00	2 700,00	-1 000,00	650,00	17,57
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области" на 2015-2020 годы.	55 299,39	55 042,27	-257,12	27 746,53	50,18
Муниципальная программа "Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска" на 2015-2020 годы.	1 206,85	1 203,85	-3,00	495,42	41,05
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2015-2020 годы.	123 340,21	122 894,79	-445,42	47 972,92	38,89
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области"	19 130,126	19 122,53	-7,59	9 510,15	49,71

Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области"	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2020 годы»	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области»	7031,00	7031,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	612 164,17	603 657,50	-8 506,67	300 828,36	49,14

При анализе отчета о ходе реализации муниципальных программ на **01.07.2019** года выявлено:

1. Плановые назначения на 2019 год в Отчете о ходе реализации муниципальных программ не соответствуют распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области), утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 29.05.2019 № 107-3872 (приложение № 5) по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2022 годы»;

- Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Охрана окружающей среды" на 2014-2020 годы;

- Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы;

- Муниципальная программа "Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2014-2020 годы;

- Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области "Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления";

- Муниципальная программа "Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области" на 2015-2020 годы;
 - Муниципальная программа "Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска" на 2015-2020 годы;
 - Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области" на 2015-2020 годы;
 - Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области".
2. Низкое исполнение следующих муниципальных программ:
- «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2020 годы». Исполнение составило - 0,2%. Выполнение работ в рамках программы запланировано на 3-4 квартал 2019 года;
 - «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы». Исполнение составило 4,96% Причины низкой степени освоения средств в отчете не указаны.
3. По состоянию на 01.07.2019 года отсутствует исполнение следующих муниципальных программ:
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области». Исполнение муниципальной программы зависит от фактически запланированных и проведенных мероприятий в течении 2019 года по вопросам предпринимательской деятельности.
 - «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области».
 - «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области».
 - «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2020 годы».
 - «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области».

4. Дефицит (профицит) бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области

По состоянию на 01 июля 2019 года бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области исполнен с дефицитом в сумме **6 464,47 тыс. руб.**

5. Дорожный фонд ЗАТО город Заозерск Мурманской области

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год утвержден в размере **4 097,50 тыс. руб.**, исполнено на 01.07.2019 года в размере **2 177,6 тыс. руб.**, что составляет **53,1 %** от годового плана.

6. Резервный фонд ЗАТО город Заозерск Мурманской области

Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2019 год утвержден в объеме **1 000,00 тыс. руб.** По состоянию на 01.07.2019 г. средства Резервного фонда не использовались.

7. Выводы

1. По результатам проведенной проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 1 июля 2019 года Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено.
2. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
3. Средства резервного фонда не использовались.
4. Средства на капитальное строительство объектов не предусматривались.
5. Плановые назначения на 2019 год девяти муниципальных программ в Отчете о ходе реализации муниципальных программ не соответствуют распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области), утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 29.05.2019 № 107-3872 (приложение № 5).

8. Предложения

1. Ответственным исполнителям муниципальных программ, внести изменения в муниципальные программы в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 29.05.2019 № 107-3872.
2. Рекомендовать Совету депутатов ЗАТО город Заозерск рассмотреть Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 1 июля 2019 года.

Исполняющий полномочия
Председателя Контрольно-счетной
Комиссии ЗАТО г. Заозерск
инспектор



Ю.Н. Шарова